

Приложение
к федеральному стандарту внутреннего
государственного (муниципального)
финансового контроля "Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности"

(форма)

О Т Ч Е Т

**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля**

на 1 января 20 22 г.

Наименование

Финансовый отдел администрации
органа контроля городского округа ЗАТО Свободный

Периодичность: годовая

Дата

КОДЫ	
Дата	08.02.2022
по ОКПО	69058875
по ОКТМО	65765000
по ОКЕИ	384

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКЕИ

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	38 561,30
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	38 561,30
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	-
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	38561,3
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	
из них:		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	10
в том числе:		
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	6
внеплановые ревизии и проверки	032	4
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	-
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	-
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	10
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	5
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	-
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	-
внеплановые обследования	062	-

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)


(подпись)


(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету о результатах контрольной деятельности Финансового отдела
администрации городского округа ЗАТО Свободный при осуществлении
внутреннего муниципального финансового контроля за 2021 год

Финансовый отдел администрации городского округа ЗАТО Свободный (далее - финансовый отдел) осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», руководствуясь в своей деятельности Положением о финансовом отделе администрации городского округа ЗАТО Свободный (утверждено решением Думы городского округа ЗАТО Свободный от 17.09.2010 № 46/22).

Внутренний муниципальный контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Правил осуществления финансовым отделом администрации городского округа ЗАТО Свободный полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных Постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 09.04.2020 № 174 (утратили силу с 01.01.2022 года).

Количество должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль — 1 штатная единица.

Работа при осуществлении полномочий внутреннего финансового контроля строится на основе годового плана проведения контрольных мероприятий, утвержденного на 2021 год распоряжением финансового отдела администрации городского округа ЗАТО Свободный от 11.12.2020 № 66.

За 2021 год проведено 6 плановых и 4 внеплановых контрольных мероприятий из них:

- 5 проверок отдельных вопросов финансово — хозяйственной деятельности (контрольные мероприятия осуществлены в отношении Муниципального казенного учреждения дополнительного образования Станция юных техников (плановая проверка), Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» (плановая проверка), Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Центр детского творчества «Калейдоскоп» (плановая и внеплановая проверки), Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско — юношеская спортивная школа» (плановая проверка));

- 5 проверок в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (контрольные мероприятия осуществлены в отношении Администрации городского округа ЗАТО Свободный (3 внеплановые проверки), Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Солнышко» (плановая проверка), Муниципального бюджетного учреждения культуры «Дворец культуры «Свободный» (плановая проверка)).

Внеплановые проверки проведены на основании запроса, поступившего из Министерства финансов Свердловской области по жалобе физического лица, запроса администрации городского округа ЗАТО Свободный, информации, поступившей от Федеральной антимонопольной службы по Свердловской области, от управления Департамента государственных закупок Свердловской области.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены следующие недостатки и нарушения в финансово — бюджетной сфере:

- не размещение или несвоевременное размещение информации об учреждении на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.bus.gov.ru в нарушение требований, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

- формы годовых и квартальных Отчетов о выполнении муниципального задания не содержат весь объем информации, требуемой к заполнению;

- несвоевременное составление годового Отчета о выполнении муниципального задания за отчетный период, что нарушает требования, установленные постановлением администрации городского округа ЗАТО Свободный от 26.12.2019 № 717 «Об утверждении муниципальных заданий для муниципальных образовательных организаций городского округа ЗАТО Свободный на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 год»;

- недостоверное отражение сведений количественных показателей по муниципальным услугам, данные по которым не подтверждены данными журналов учета занятий;

- несоответствие объема фактически оказанных услуг показателям, установленных муниципальным заданием на отчетный период (услуги оказаны не в полном объеме);

- журналы учета учебных занятий заполняются и ведутся ненадлежащим образом, выявлены факты недостоверного отражения в них информации о посещаемости учащихся;

- в инвентарных карточках (ф. 0504031) учета нефинансовых активов не указаны назначение объекта, сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта, что противоречит требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н;

- основные средства стоимостью до 10 000 рублей, находящиеся в эксплуатации не отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», а учтены на балансовом счете 101.00 «Основные средства», что нарушает требования, установленные частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 373 Инструкции № 157н,

- в состав инвентаризационной комиссии, при осуществлении инвентаризации перед составлением годовой отчетности, входят материально - ответственные лица, что нарушает требования пунктов 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и нефинансовых обязательств от 13.06.1995 № 49;

- инвентаризационные описи подписываются должностными лицами не входящими в состав инвентаризационной комиссии, что противоречит требованиям, установленным пунктом 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и нефинансовых обязательств от 13.06.1995 № 49;

- в инвентаризационных описях отсутствуют подписи всех членов инвентаризационной комиссии и материально ответственных лиц, что противоречит пункту 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- в нарушении требований, установленных пунктом 2.15 Методических указаний по инвентаризации имущества и нефинансовых обязательств от 13.06.1995 № 49, имеются факты не составления акта о результатах инвентаризации по итогам годовой инвентаризации;

- имеются факты принятия к учету документов при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа (подписей лиц, ответственных за оформление свершившихся событий), что нарушает требования, установленные подпунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 8 Инструкции № 157н;

- акты на списание материальных запасов подписывались должностными лицами, не являющимися членами комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов;

- заполнение путевых листов осуществляется с нарушением порядка, утвержденного приказом Министерством транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- имеются факты несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг в нарушение требований, установленных пунктом 3 статьи 9, пунктом 1 статьи 10 Федерального закона № 402 – ФЗ, пунктом 11 Инструкции № 157н.

Контрольными мероприятиями в сфере закупок, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выявлены следующие недостатки и нарушения:

- использование информации при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта о ценах товаров, работ, услуг, не являющихся идентичными (однородными) товарам, работам, услугам, планируемыми к закупке, а также от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), не осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг;

- не осуществляется заказчиками объективный и достоверный анализ рыночных цен на товары;

- не соблюдаются нормы Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 2 октября 2013 № 567;

- при заключении договоров с единственным поставщиком не указывается обязательное условие договора, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

- изменение существенных условий контракта;

- несвоевременное размещение или неразмещение информации, предусмотренной законодательством о контрактной системе;

- осуществление закупок по части 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона № 44 — ФЗ сверх установленного объема финансового обеспечения план – графиком:

- несоответствие совокупного объема закупок в плане - графике финансовому обеспечению, утвержденному ПФХД;

- заключение договоров с единственным поставщиком, цена по которым превышает допустимый лимит, установленный законодательством о контрактной системе;

- осуществляется приемка поставленных товаров, не соответствующих условиям контрактов по объему, единицам измерения.

В ходе реализации контрольных мероприятий за 2021 год составлено 10 актов проверок и выписано 5 представлений об устранении выявленных нарушений. Все материалы по проверкам направляются в Верхнесалдинскую городскую прокуратуру, а также в отношении контрольных мероприятий по закупкам направляются в Министерство финансов Свердловской области. Уполномоченным органом на составление и рассмотрение протоколов об административных правонарушениях в сфере закупок одному должностному лицу, исполняющего обязанности контрактного управляющего, назначено административное наказание по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ в виде административного штрафа в размере 20 000 рублей. Штраф уплачен в бюджет.

При реализации контрольных функций финансовым отделом администрации городского округа ЗАТО Свободный соблюдается принцип открытости и гласности. В связи с этим на официальном сайте администрации городского округа ЗАТО Свободный размещается информация по осуществлению внутреннего финансового контроля, а также в единой информационной системе в сфере закупок zakupki.gov.ru.

Начальник финансового отдела
администрации городского округа ЗАТО Свободный

М.Н.Малых

Ведущий специалист финансового отдела
Администрации городского округа ЗАТО Свободный

Е.В. Александрова